



2023 年中级会计职称考试《中级会计实务》考生回忆试题（2023.09.10）

一、单选题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

1. 下列各项中，企业应当计入管理费用的是（ ）。

- A. 按利润分享计划给予生产部门管理人员的额外薪酬
- B. 为生产部门管理人员计提和缴存的医疗保险费
- C. 与生产部门管理人员解除劳动关系支付的一次性款项补偿金额
- D. 供生产部门管理人员无偿使用的小汽车的租金支出

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“职工薪酬的确认和计量”知识点。选项 A、B、D，均计入制造费用；选项 C，属于辞退福利，不按受益对象区分，计入管理费用。

2. 甲公司适用的所得税税率为 25%，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2022 年甲公司实现的利润总额为 1000 万元，其中国债利息收入 50 万元，违法罚款支出 60 万元，当年新增一台其初始入账成本与计税基础均为 600 万元的行政管理设备，当期已提折旧 60 万元，税法规定允许抵扣 40 万元。假定税法规定国债利息收入免税，违法罚款支出不允许税前抵扣。假定不考虑其他因素，甲公司 2022 年所得税费用的金额为（ ）万元。

- A. 247.5
- B. 252.5
- C. 257.5
- D. 250

【正确答案】B

【答案解析】本题考核“所得税费用的确认和计量”知识点。甲公司 2022 年所得税费用的金额 = $(1000 - 50 + 60) \times 25\% = 252.5$ （万元）。

3. 甲公司和乙公司均为丙公司创立的子公司，2022 年 1 月 5 日甲公司以银行存款 800 万元和一项账面价值为 1200 万元、公允价值为 1500 万元的固定资产作为合并对价，获得乙公司 80% 的有表决权股份。该合并为同一控制下的企业合并，甲公司能够对乙公司实施控制。2022 年 1 月 5 日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 4600 万元，其所有者权益在最终控制方丙公司的合并财务报表中的账面价值为 4500 万元。不考虑其他因素，甲公司 2022 年 1 月 5 日购入该长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 2000



- B. 2300
- C. 3680
- D. 3600

【正确答案】D

【答案解析】本题考核“同一控制下企业合并形成的长期股权投资”知识点。甲公司 2022 年 1 月 5 日购入该长期股权投资的初始投资成本 = $4500 \times 80\% = 3600$ （万元）。

4. 2022 年 1 月 10 日，甲公司因已建造工程向银行申请一笔专门借款。2022 年 2 月 1 日，甲公司投入一批钢材到建造工程。2022 年 4 月 10 日，甲公司申请的专门借款银行审批通过，并于当日收到款项。2023 年 3 月 1 日建造工程完工，厂房达到预定可使用状态。2023 年 4 月 1 日，办理竣工决算并正式投入使用。该专门借款利息费用应当予以资本化的期间为（ ）。

- A. 2022 年 2 月 1 日~2023 年 4 月 1 日
- B. 2022 年 2 月 1 日~ 2023 年 3 月 1 日
- C. 2022 年的 4 月 10 日~2023 年 3 月 1 日
- D. 2022 年 4 月 10 日~2023 年 4 月 1 日

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“借款费用资本化期间的确定”知识点。借款费用开始资本化必须同时满足三个条件，即：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始，所以 2022 年 4 月 10 日为借款费用开始资本化的时点，2023 年 3 月 1 日达到预定可使用状态，为借款费用停止资本化时点。

5. 甲公司适用的所得税税率为 25%，2022 年度所得税汇算清缴于 2023 年 5 月 15 日完成。2021 年 12 月 31 日，甲公司与承租方乙公司签订写字楼租赁合同。租赁期限为 2022 年 1 月 1 日~2023 年 12 月 31 日，月租金 10 万元，并于每月末支付。2023 年 4 月 10 日，甲公司发现 2022 年度租金收入漏计，甲公司将该重要差错采用追溯重述法进行差错更正。该差错更正对 2023 年初留存收益产生的影响为（ ）万元。

- A. 90
- B. 120
- C. -90
- D. -120

【正确答案】A

【答案解析】本题考核“前期差错更正的会计处理”知识点。该差错更正对 2023 年初留存收益产生



的影响 = $10 \times 12 \times (1 - 25\%) = 90$ (万元)。

6. 2021 年 12 月 31 日, 甲建筑公司与乙公司签订一项建造工程合同, 合同约定建造期限为 2022 年 1 月 1 日~2023 年 12 月 31 日。2022 年 6 月 30 日, 甲公司确认的与建造合同相关的营业收入为 12000 万元, 与乙公司结算的合同价款为 11000 万元。2022 年 12 月 31 日, 甲公司确认的与该建造合同相关的营业收入为 11000 万元, 与乙公司结算的合同价款为 11800 万元。假定不考虑其他因素, 2022 年甲公司与该建造合同相关的合同资产项目金额为 () 万元。

A. 200 B. 800 C. 1000 D. 1800

【正确答案】A

【答案解析】本题考核“建造合同的核算”知识点。2022 年甲公司与该建造合同相关的合同资产项目金额 = $(12000 - 11000) + (11000 - 11800) = 200$ (万元)。

2022 年 6 月 30 日:

借: 合同结算 12000

 贷: 主营业务收入 12000

借: 应收账款 11000

 贷: 合同结算 11000

2022 年 12 月 31 日:

借: 合同结算 11000

 贷: 主营业务收入 11000

借: 应收账款 11800

 贷: 合同结算 11800

期末, “合同结算”科目余额在借方的, 应当在资产负债表中作为“合同资产”项目列示; 余额在贷方的, 应当在资产负债表中作为“合同负债”项目列示。

二、多选题 (本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案, 全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

1. 甲公司 2×22 年度财务报告的批准报出日为 2×23 年 4 月 21 日。不考虑其他因素, 下列各项甲公司 2×23 年发生的对财务状况有重大影响的交易或事项中, 应作为 2×22 年度资产负债表日后非调整事项的有 ()。

A. 2×23 年 2 月 20 日, 发生安全生产事故造成重大财产损失



- B. 2×23 年 3 月 15 日，以资本公积转增资本
- C. 2×23 年 2 月 11 日，收到客户退回 2×22 年 11 月销售的部分商品
- D. 2×23 年 3 月 18 日，股东大会通过 2×22 年的利润分配方案

【正确答案】AB

【答案解析】本题考核“资产负债表日后非调整事项的判断”知识点。选项 A、B，属于非调整事项；选项 C，属于资产负债表日后调整事项；选项 D，利润分配方案中，如果是提取法定盈余公积，属于调整事项，如果是分配股利，则属于非调整事项。

2. （2023 年）下列各项关于合同履约成本的相关表述中，正确的有（ ）。

- A. 与一份当前或预期取得的合同直接相关
- B. 初始确认时摊销期限不超过一年或一个营业周期的，在资产负债表中列式为存货
- C. 已计提减值准备的以后期间不得转回
- D. 应采用与该合同履约成本相关的收入确认相同的基础进行摊销并计入当期损益

【正确答案】ABD

【答案解析】本题考核“合同履约成本”知识点。选项 C，已计提减值准备的以后期间可以转回。

3. 甲公司因排放污水污染环境被当地居民起诉至法院，当地居民要求赔偿损失 200 万元，甲公司经调查发现污水排放不达标系所购乙公司污水处理设备存在质量问题所致。经协商，乙公司同意补偿甲公司的诉讼赔偿款。截至 2×22 年 12 月 31 日，法院尚未对该诉讼作出判决，甲公司预计其很可能败诉，将要支付的赔偿金额为 110 万元至 130 万元的某一金额，且该区间内的金额可能性都相同，同时基本确定能够从乙公司收到的诉讼补偿为 100 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对该未决诉讼的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 确认营业外支出 100 万元
- B. 确认预计负债 120 万元
- C. 利润总额减少 20 万元
- D. 确认一项资产 100 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】本题考核“或有事项的计量”知识点。甲公司确认预计负债 = $(110 + 130) / 2 = 120$ （万元），对于预计收到的补偿金额，只能在基本确定能够收到时作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。因此，应确认其他应收款金额为 100 万元。选项 A，应确认营业外支出 20 万元（ $120 - 100$ ）。本题会计分录如下：

借：营业外支出 120



贷：预计负债 120

借：其他应收款 100

贷：营业外支出 100

4. 甲公司为生产环保材料的高新企业，下列各项中，甲公司应按照政府补助准则进行会计处理的有（ ）。

- A. 收到科技创新政府奖励 800 万元
- B. 收到增值税出口退税额 1000 万元
- C. 因符合研发费用加计扣除政策，增加计税抵扣额 1000 万元
- D. 收到失业保险稳岗补贴 600 万元

【正确答案】AD

【答案解析】本题考核“政府补助的主要形式”知识点。政府补助的主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产等。选项 B，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助；选项 C，增加计税抵扣额，不涉及资产直接转移，不适用政府补助准则。

5. 下列关于租赁的各交易事项中，需要采用使用权资产和租赁负债核算的有（ ）。

- A. 租赁期为 8 个月，租赁设备到期，承租人有优先购买权的不可撤销合同
- B. 租赁期为 6 个月，租赁到期，承租人直接购买资产所有权的不可撤销合同
- C. 5 个合同资产和 3 个低价值，低价值融入设备安装器
- D. 低价值资产租赁

【正确答案】A

【答案解析】本题考核“短期租赁和低价值资产租赁”知识点。对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债。选项 A，包含购买选择权的租赁不属于短期租赁，需要采用使用权资产和租赁负债核算；选项 B，租赁期不超过 12 个月，属于短期租赁。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

1. 企业以公允价值计量资产时，不考虑针对资产持有者所设置的限制。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“相关资产或负债的特征”知识点。企业以公允价值计量相关资产，应当考虑出售或使用该资产所存在的限制因素，但应当区分该限制是针对资产持有者的，还是针对该资产本身



的，如果该限制是针对相关资产本身的，应当考虑该限制；如果该限制是针对资产持有者的，则不应考虑该限制因素。

2. 企业收到用于补偿其已发生损失的与收益相关的政府补助，将其直接计入当期损益或冲减相关成本费用。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“与收益相关的政府补助”知识点。与收益相关的政府补助如果用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，企业应当将其直接计入当期损益（总额法）或冲减相关成本费用（净额法）。

3. 售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值加上承租人发生的初始直接费用计量使用权资产。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“售后租回交易”知识点。售后租回交易中的资产转让属于销售的，卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。

4. 符合《中小企业划型标准规定》的且具有金融性质的小企业适用《小企业会计准则》。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“企业会计准则制度”知识点。小企业会计准则主要适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业。但以下三类小企业除外：（1）股票或债券在市场上公开交易的小企业。（2）金融机构或其他具有金融性质的小企业。（3）企业集团内的母公司和子公司。

5. 企业对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债进行初始计量时，相关交易费用应直接计入当期损益。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“金融负债的初始计量”知识点。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其初始计量时涉及的相关交易费用应当直接计入当期损益。

6. 企业处置专为转售而取得的子公司相关损益应在利润表中作为持续经营损益列报。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“终止经营的列报”知识点。终止经营是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。



处置专为转售而取得的子公司属于终止经营，终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报。

7. 在以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，换出资产为投资性房地产的，企业应将换出资产公允价值与账面价值的差额计入投资收益。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“以公允价值为基础计量的非货币性资产交换的会计处理”知识点。以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，换出资产按出售处理，所以换出资产为投资性房地产的，应按换出资产公允价值或换入资产公允价值确认其他业务收入，按换出资产账面价值结转其他业务成本。

8. 企业计量递延所得税负债时，应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的企业所得税税率为基础计算确定。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“递延所得税负债的计量”知识点。递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量。

9. 企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户使用该知识产权实现的销售额收取特许权使用费的，企业应在客户后续销售实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“授予知识产权许可”知识点。企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况（如按照客户的销售额）收取特许权使用费的，应当在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

四、计算分析题（本类题共 2 小题，共 22 分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。）

1. 2×19 年至 2×23 年，甲公司发生的与投资性房地产相关的交易或事项如下：

资料一：2×19 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 1 亿元购入 M 写字楼，并于当日出租给乙公司，协议规定，租赁期限为四年，年租金 600 万元，于每年年末支付租金。甲公司预计该写字楼的使用寿命为 40 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对该写字楼采用成本模式进行后续计量。2×20 年 12 月 31 日，甲公司收到乙公司支付的租金 600 万元并存入银行。

资料二：2×22 年 1 月 1 日，甲公司将成本模式计量变更为采用公允价值模式计量，该变更符合企业会计准则的规定。变更当日该写字楼的公允价值为 12000 万元。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司该写字楼的公允价值为 11800 万元。



甲公司按照净利润的 10%提取法定盈余公积。不考虑相关税费及其他因素的影响。

（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- (1) 编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日购入写字楼的会计分录。
- (2) 分别编制 2×20 年甲公司收到租金以及 2×20 年计提年度折旧额的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日变更核算方式对留存收益产生的影响，并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日该写字楼公允价值变动的金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】

(1) 借：投资性房地产 10000

贷：银行存款 10000（1 分）

(2) 借：银行存款 600

贷：其他业务收入 600（1 分）

2×20 年应计提的折旧额 = $(10000 - 200) / 40 = 245$ （万元）

借：其他业务成本 245

贷：投资性房地产累计折旧 245（2 分）

(3) 2×22 年 1 月 1 日变更核算方式对留存收益的影响金额 = $12000 - (10000 - 245 \times 2) = 2490$ （万元）（2 分）

借：投资性房地产——成本 12000

投资性房地产累计折旧 490

贷：投资性房地产 10000

盈余公积 249

利润分配——未分配利润 2241（2 分）

(4) 甲公司 2×22 年 12 月 31 日公允价值变动的金额 = $11800 - 12000 = -200$ （万元）（1 分）

借：公允价值变动损益 200

贷：投资性房地产——公允价值变动 200（1 分）

2. 甲公司的记账本位币为人民币，在银行开设有美元账户，外币交易采用交易发生日的即期汇率折算，2×21~2×22 年，甲公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×21 年 1 月 5 日，甲公司以每股 3.1 美元的价格自非关联方购入乙公司 B 股股票 500 万股，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，当日即期汇



率为 1 美元=6.52 人民币元。款项以美元存款支付。

资料二：2×21 年 12 月 31 日，甲公司所持乙公司股票公允价值为 1510 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.37 人民币元。

资料三：2×22 年 2 月 1 日，乙公司宣告 2×21 年度 B 股股票利润分配方案，每 10 股分派现金股利 0.8 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.03 人民币元。2×22 年 2 月 15 日，甲公司收到乙公司 40 万美元并存入银行美元户，当日即期汇率为 1 美元=6.33 人民币元。

资料四：2×22 年 6 月 15 日，甲公司以 1525 万美元的价格将所持乙公司 B 股股票全部售出，款项已收存银行美元户，当日即期汇率为 1 美元=6.70 人民币元。

本题不考虑其他因素。

（“其他权益工具投资”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）编制甲公司 2×21 年 1 月 5 日购入乙公司 B 股股票的分录。
- （2）编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日调整其所持乙公司股权投资账面价值的分录。
- （3）分别编制甲公司 2×22 年 2 月 1 日乙公司宣告分派现金股利和 2×22 年 2 月 15 日收到现金股利并确认汇兑损益的分录。
- （4）编制甲公司 2×22 年 6 月 15 日出售所持乙公司股票的分录。

【正确答案】

- （1）借：其他权益工具投资——成本 $(3.1 \times 500 \times 6.52)$ 10106
贷：银行存款——美元 10106（2 分）
- （2）借：其他综合收益 487.3
贷：其他权益工具投资——公允价值变动 $(10106 - 1510 \times 6.37)$ 487.3（2 分）
- （3）2×22 年 2 月 1 日：
借：应收股利——美元 $(500/10 \times 0.8 \times 6.03)$ 241.2
贷：投资收益 241.2（2 分）
2×22 年 2 月 15 日：
借：银行存款——美元 (40×6.33) 253.2
贷：应收股利——美元 241.2
财务费用 12（3 分）
- （4）借：银行存款——美元 (1525×6.7) 10217.5
其他权益工具投资——公允价值变动 487.3



贷：其他权益工具投资——成本	10106
利润分配——未分配利润	598.8（3分）

